

Impuestos sobre Ventas y Uso para Organizaciones Exentas y Sin Fines de Lucro



**Directiva de Impuestos sobre
Ventas, Usos y Otros
del Estado de California**

Respuestas por escrito

**Para preguntas específicas acerca del Impuesto
sobre Ventas y Uso**

Escribir a:

Board of Equalization

Audit and Information Section

450 N Street, MIC:44

Sacramento, CA 95814

Objetivos del curso

- Cómo afecta la Ley de Impuesto sobre Ventas y Uso a las organizaciones sin fines de lucro y a las organizaciones religiosas.
- Dónde y cómo obtener ayuda.



Funciones de la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Usos y Otros

- Administra más de 25 programas diferentes de cuotas e impuestos del estado.
- Produjo más de \$53 mil millones en ingresos para el gobierno estatal y local durante el período 2007-08.
- Dichos fondos se utilizan para respaldar programas de educación, atención de la salud, seguridad pública, transporte, servicios sociales, etc.

No existe exención global

- En general, no existe exención global del impuesto sobre ventas o del impuesto sobre uso para las organizaciones sin fines de lucro o de beneficencia.
- Las ventas de la organización de bienes muebles tangibles están sujetas a impuesto.
- Las compras de la organización de bienes muebles tangibles, incluidos los artículos de suministro, están sujetas a impuesto.

¿Quién es una persona?

Todo individuo, firma, sociedad, empresa conjunta (joint venture), sociedad de responsabilidad limitada, asociación, club social, organización fraternal, corporación, patrimonio, fideicomiso, fideicomiso comercial, síndico, apoderado para beneficio de los acreedores, fideicomisario, administrador concursal, sindicador, los Estados Unidos, este estado, un condado, una ciudad y el condado, una municipalidad, un distrito u otra subdivisión política del estado, o cualquier otro grupo o combinación que actúe como una unidad.

¿Qué es un bien mueble tangible?

Lo que se puede ver, pesar, medir, tocar o ser perceptible mediante los sentidos por cualquier otra acción.



¿Qué es una venta?

La transferencia del título o posesión de un bien mueble tangible por una contraprestación, independientemente de cuándo sea recibido el pago.



¿Quién es un comerciante minorista?

Todo vendedor que realiza una venta o ventas minoristas de bienes muebles tangibles, y toda persona dedicada al negocio de hacer ventas minoristas en una subasta de bienes muebles tangibles que pertenecen a la persona o a otros.



¿Quién es un consumidor?

Aquél que adquiere mercaderías o servicios para uso propio y no para reventa.



Impuesto sobre Ventas e Impuesto sobre Uso

La tasa de impuesto sobre ventas es la misma que la del impuesto sobre el uso

Impuesto sobre Ventas

- Impuesto que se le impone al comerciante minorista.
- El vendedor declara y paga el impuesto sobre ventas adeudado sobre los artículos vendidos al por menor en California.
- El impuesto se calcula según los recibos brutos de la venta.

Precio original \$10.00

Precio especial/feria \$ 5.00

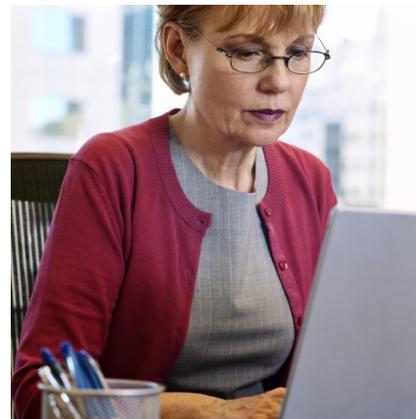
Impuesto sólo sobre: \$ 5.00

Impuesto sobre Ventas e Impuesto sobre el Uso

La tasa de impuesto sobre ventas es la misma que la del impuesto sobre el uso

Impuesto sobre el Uso

- Impuesto que se le impone al consumidor.
- El consumidor adeuda y paga el impuesto sobre el uso en los artículos que compró sin haber pagado el impuesto sobre las ventas.
- El impuesto se determina por el precio de compra.
- Los comerciantes minoristas ubicados fuera del estado dedicados a hacer negocios en California deben cobrar y pagar el impuesto sobre el uso en los artículos vendidos a los californianos.



Ventas por parte de organizaciones sin fines de lucro

- **Regla general = Las ventas son gravables**
- **Consumidor estatutario**
- **Exención específica**

Regla general:

Las ventas son gravables incluso si...

- **El artículo se dona o se confecciona en el hogar.**
- **El artículo se canjea o se intercambia.**
- **Lo recaudado beneficia a la organización.**
- **El dinero recibido se designa como donación o regalo.**

Exenciones para ciertos consumidores

- Asociaciones sin fines de lucro de padres y maestros.
- Organizaciones juveniles sin fines de lucro autorizadas.
- Guarderías maternas operadas por cooperativas de padres.
- Organizaciones de veteranos sin fines de lucro.
- Organizaciones de "Amigos de la biblioteca".



Actividades gravables

- Rifas
- Ventas de alimentos
- Subastas (y subastas silenciosas)
- Ventas de artículos donados
- Bazares
- Puestos en ferias
- Ventas por máquinas expendedoras
- Ventas por Internet



Ventas de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Tipo de alimento: Bebidas frías.

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto? No.

Excepciones:

- El impuesto se aplica a la venta de bebidas alcohólicas o carbonatadas.
- Puede ser gravable cuando se vende en un paquete combinado.

Gravable



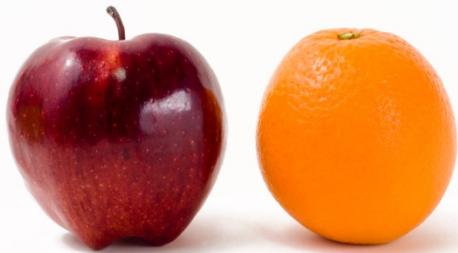
Ventas de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Tipo de alimento: Alimentos fríos (golosinas, bocadillos, frutas y verduras, etc.)

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto? No.

Excepción:

- Puede ser gravable cuando se vende en un paquete combinado.



Ventas de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Tipo de alimento: Alimentos preparados calientes.

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto? Sí.

Excepción:

- El impuesto no se aplica a la venta de bebidas calientes individuales y de productos de panadería.

No es gravable



Ventas de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Tipo de alimento: Paquetes combinados.

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto? Sí.

- La aplicación del impuesto depende del contenido del paquete.



Ventas de paquetes combinados de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Cuando un paquete combinado de alimentos incluye:

- Un alimento preparado caliente o una bebida caliente y cualquier otro alimento.
 - Ejemplos: un café caliente y un sándwich, una sopa caliente y un sándwich frío.

El impuesto se aplica al precio de venta total.



Ventas de paquetes combinados de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Cuando un paquete combinado de alimentos incluye:

- Solamente productos alimenticios fríos.
 - Ejemplo: sándwich frío, papas de copetín y una manzana.

No corresponde impuesto



Ventas de paquetes combinados de alimentos "para llevar" en eventos para recaudar fondos

Cuando un paquete combinado de alimentos incluye:

- Una bebida carbonatada y uno o más alimentos fríos.
 - Ejemplo: sándwich frío, papas de copetín, golosinas y una bebida gaseosa.

El impuesto se aplica sólo a la porción del precio de venta que corresponde al cargo por la bebida carbonatada.



Ventas de alimentos para su consumo en el lugar en eventos para recaudar fondos

Tipo de venta, ubicación

- Comidas que se sirven en eventos para recaudar fondos

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto?

- Sí.



Ventas de alimentos para consumo inmediato en eventos para recaudar fondos

Tipo de venta, ubicación:

- Alimentos que se venden donde se cobra entrada.

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto?

- Sí.

Excepción:

- Alimentos fríos vendidos en una forma o cantidad que normalmente es para que los compradores lleven el producto a su hogar.



Ventas de alimentos para consumo inmediato en eventos para recaudar fondos

Tipo de venta, ubicación

- Alimentos que se venden donde se proveen instalaciones para comer.

¿Su venta usualmente está sujeta a impuesto?

- Sí.

Excepción:

- Alimentos fríos vendidos en una forma o cantidad que normalmente es para llevar al hogar.

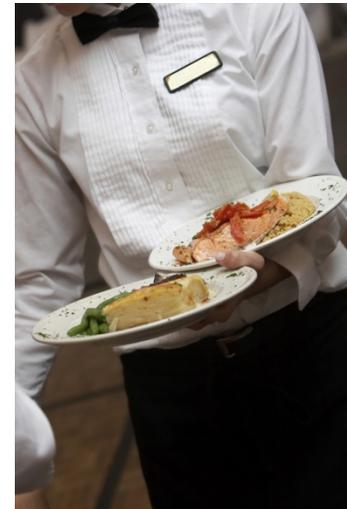


Ventas de alimentos para recaudar fondos

Cenas para recaudar fondos.

- Gravable.
- Generalmente, la persona que sirve la comida es el responsable del impuesto.

Si un proveedor de servicios de banquete sirve la comida, este es el comerciante minorista y es responsable del impuesto.



Actividades sin fines de lucro no gravables

- Publicidad para incluir en un boletín o publicación, etc.
- Tarjetas o certificados de regalo
- Entradas para espectáculos
- Entradas para el cine
- Talonarios de cupones de pago

Artículos donados por un negocio que fueron extraídos del inventario de reventa

Los artículos sin uso previo extraídos del inventario de reventa y donados a determinadas organizaciones sin fines de lucro, gubernamentales o religiosas autorizadas no están sujetos al impuesto sobre uso por parte del negocio que realiza la donación.

Publicaciones de la Sección 501(c)3

El impuesto no se aplica si la publicación se emite regularmente (con un promedio de al menos 4 ediciones por año)

- Se distribuye a los miembros sin cargo adicional
-
- No se aceptan ingresos por publicidad comercial

Periódicos de organizaciones sin fines de lucro no incluidos en la Sección 501(c)3

La venta está exenta si se cumplen ambas condiciones siguientes

- Se distribuye a los miembros sin cargo adicional

Y

- El costo de impresión es menor al 10% de la cuota anual de afiliación

¿Necesito un permiso de vendedor?

"Toda persona, firma, sociedad, corporación, etc., dedicada al negocio de vender bienes muebles tangibles de un tipo, cuyos recibos brutos de la venta minorista se deban incluir en el cálculo del impuesto sobre ventas, debe solicitar a la Directiva de Impuestos sobre Ventas, Usos y Otros del estado un permiso según la forma prescrita por tal Directiva. Los comerciantes mayoristas al igual que los minoristas deben obtener tal permiso. No se cobra ninguna tarifa para su obtención".



Cómo obtener un permiso

1. Complete la solicitud

–BOE-400-SPA

2. Presente la solicitud con toda la documentación necesaria

–personalmente

–por correo

–por fax

3. Costo = Gratis

BOE-400-SPA REV. 3 (FRONT) (7-08) STATE OF CALIFORNIA
BOARD OF EQUALIZATION

APPLICATION FOR SELLER'S PERMIT

1. PERMIT TYPE: (check one) <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Temporary		FOR BOE USE ONLY			
TAX	IND	OFFICE		PERMIT NUMBER	
S	NAICS CODE	BUS CODE	A.C.C.	REPORTING BASIS	TAX AREA CODE
	PROCESSED BY	PERMIT ISSUE DATE	RETURN TYPE <input type="checkbox"/> (1) 401-A <input type="checkbox"/> (2) 401-EZ		
2. TYPE OF OWNERSHIP (check one) <small>* Must provide partnership agreement</small>				VERIFICATION <input type="checkbox"/> DL <input type="checkbox"/> PA <input type="checkbox"/> Other	
<input type="checkbox"/> Sole Owner <input type="checkbox"/> Married Co-ownership <input type="checkbox"/> Corporation <input type="checkbox"/> Limited Liability Company (LLC) <input type="checkbox"/> General Partnership <input type="checkbox"/> Unincorporated Business Trust <input type="checkbox"/> Limited Partnership (LP)* <input type="checkbox"/> Limited Liability Partnership (LLP)* <small>(Registered to practice law, accounting or architecture)</small> <input type="checkbox"/> Registered Domestic Partnership <input type="checkbox"/> Other (describe) _____		4. STATE OF INCORPORATION OR ORGANIZATION		6. DATE YOU WILL BEGIN BUSINESS ACTIVITIES (month, day, and year)	
3. NAME OF SOLE OWNER, CORPORATION, LLC, PARTNERSHIP, OR TRUST		7. CORPORATE, LLC, LLP OR LP NUMBER FROM CALIFORNIA SECRETARY OF STATE		8. FEDERAL EMPLOYER IDENTIFICATION NUMBER (FEIN)	
5. BUSINESS TRADE NAME/“DOING BUSINESS AS” (DBA) (if any)		CHECK ONE <input type="checkbox"/> Owner/Co-Owners <input type="checkbox"/> Partners <input type="checkbox"/> Registered Domestic Partners <input type="checkbox"/> Corp. Officers <input type="checkbox"/> LLC Officers/Managers/Members <input type="checkbox"/> Trustees/Beneficiaries			

Use additional sheets to include information for more than three individuals.

Requerimientos en cuanto a presentaciones

Se debe presentar una declaración de impuesto (con su pago) en cada período.

- Si no realiza ninguna venta, debe presentar una declaración de importe cero "0"
- Notifique a la Directiva sobre cualquier cambio en su permiso



Libros y registros

- Registros de todas las ventas, incluidas ventas que a su parecer no sean gravables
- Registros de compras
- Documentación para respaldar las deducciones reclamadas
- Los registros deben conservarse durante al menos cuatro (4) años



Certificados de reventa

Los certificados de reventa se emiten por compras de artículos que serán revendidos o incorporados a otros productos que a su turno se revenderán.



Certificados de reventa

- Cuando usted realiza ventas de reventa, debe obtener documentación de respaldo del comprador donde se indique que tal venta no está sujeta al impuesto sobre ventas.
- Por lo general, esto se refiere a obtener un certificado de reventa del comprador.

Certificados de reventa

BOE-230 (7-02)
GENERAL RESALE CERTIFICATE

STATE OF CALIFORNIA
BOARD OF EQUALIZATION

California Resale Certificate

I HEREBY CERTIFY:

1. I hold valid seller's permit number: SR AC 99-999999
2. I am engaged in the business of selling the following type of tangible personal property:
Quilts
3. This certificate is for the purchase from Freddie's Fabrics of the item(s) I have listed in paragraph 5 below. [Vendor's name]
4. I will resell the item(s) listed in paragraph 5, which I am purchasing under this resale certificate in the form of tangible personal property in the regular course of my business operations, and I will do so prior to making any use of the item(s) other than demonstration and display while holding the item(s) for sale in the regular course of my business. I understand that if I use the item(s) purchased under this certificate in any manner other than as just described, I will owe use tax based on each item's purchase price or as otherwise provided by law.
5. Description of property to be purchased for resale:
Fabric, Thread, Batting

6. I have read and understand the following:

For Your Information: A person may be guilty of a misdemeanor under Revenue and Taxation Code section 6094.5 if the purchaser knows at the time of purchase that he or she will not resell the purchased item prior to any use (other than retention, demonstration, or display while holding it for resale) and he or she furnishes a resale certificate to avoid payment to the seller of an amount as tax. Additionally, a person misusing a resale certificate for personal gain or to evade the payment of tax is liable, for each purchase, for the tax that would have been due, plus a penalty of 10 percent of the tax or \$500, whichever is more.

NAME OF PURCHASER <u>Ned Nellie</u>	
SIGNATURE OF PURCHASER, PURCHASER'S EMPLOYEE OR AUTHORIZED REPRESENTATIVE <u>Ned Nellie</u>	
PRINTED NAME OF PERSON SIGNING <u>Ned Nellie</u>	TITLE <u>President</u>
ADDRESS OF PURCHASER <u>555 Main Street, Anytown, CA 95606</u>	
TELEPHONE NUMBER <u>(555) 555-0101</u>	DATE <u>10-09-09</u>

[CLEAR](#) [PRINT](#)

Servicios disponibles

- Oficinas locales de la Directiva
<http://www.boe.ca.gov/info/phone.htm>
- Sitio Web: www.boe.ca.gov
- Centro de Información
1-800-400-7115/TDD 1-800-735-2929
- Servicio de respuesta por fax las 24 horas
Se puede optar por este servicio de fax de respuesta automática para que le envíen por fax los formularios y publicaciones más comúnmente solicitados.

Visite nuestra página Web en otros idiomas para obtener más información sobre servicios, como eventos y publicaciones.

The screenshot shows the website of the California State Board of Equalization (BOE) in a multi-language interface. The browser window title is "BOE Multi-Lingual Outreach & Education Services - Windows Internet Explorer". The address bar shows "http://www.boe.ca.gov/languages/menu.htm". The page header includes the CA.GOV logo and the text "California State Board of Equalization". A navigation menu contains links for Home, Board Members, eServices, Taxes & Fees, Forms & Publications, Your Rights, Languages, and Contact Us. Below the menu, there are language options: Languages | Español | 中文 | 한국어 | Tiếng Việt | Translated Publications |. A search box labeled "Search BOE" is also present.

The main content area is titled "Languages" and features a welcome message: "Welcome to the State Board of Equalization' (BOE) Multi-lingual – Outreach and Education Services. The BOE is pleased to be able to provide multiple language capabilities in our four core languages: Chinese, Vietnamese, Korean, and Spanish. The BOE also offers a number of [publications](#), events and assistance in a number of languages and would be pleased to help answer questions."

There are four language sections, each with a representative image and a list of links:

- Español (Spanish)**: [Acerca de BOE](#) | [Formas](#) | [Publicaciones](#) | [Eventos](#) | [Cómo comunicarse con nosotros](#). Bienvenidos a la Directiva Estatal de Impuestos sobre Ventas, Uso, y Otros (BOE) donde se encuentran servicios multilingües de alcance y educativos. El BOE tiene el placer de proveer múltiples capacidades de lenguajes en nuestras idiomas de cuatro bases: Chino, Vietnamita, Coreano y Español. El BOE también ofrece publicaciones, acontecimientos, y ayuda en varias idiomas y tendría el placer de ayudarle a contestar preguntas.
- 中文 (Chinese)**: [加州物稅局](#) | [表格](#) | [刊物](#) | [活动](#) | [如何與我們聯絡](#). 歡迎使用加州物稅局多語種延展及教育服務。物稅局很高興能為您提供四個核心外語服務，包括：中文、越南文、韓國文、西班牙文。物稅局會用多種語言為您提供公開刊物，相關活動，以及各類幫助，並很樂意解答您的各類問題。
- 한국어 (Korean)**: [비오미 소개](#) | [양식](#) | [간행물](#) | [이벤트](#) | [조세형평국 연락 방법](#). 조세형평국의 다언어 대민 업무 설명회에 오신것을 환영합니다. 조세형평국은 네개의 주요언어인 중국어, 월남어, 한국어 그리고 서반어로 다 언어 기능을 제공할 수 있게 된 것을 기쁘게 생각합니다. 또한 조세형평국은 간행물, 다양한 행사, 그리고 도움을 다언어로 제공하며 여러분의 질문에 성심껏 대답해 드릴 것입니다.
- Tiếng Việt (Vietnamese)**: [Giới thiệu về BOE](#) | [Mẫu Đơn](#) | [Các ấn phẩm](#) | [Sự kiện](#) | [Cách Liên Lạc Với Chúng Tôi](#). Chào mừng quý vị đến với Chương Trình Nói Rõng và Giáo Dục Nhiều Ngôn Ngữ của Board of Equalization (BOE). BOE rất vui lòng có khả năng để cung cấp nhiều ngôn ngữ, trong bốn ngôn ngữ lớn của chúng ta: tiếng Trung Hoa, Tiếng Việt, Tiếng Hàn Quốc, và tiếng Tây Ban Nha.

The footer of the page includes a "Get ADOBE READER" button and a "100%" zoom level indicator.

Defensor de los Derechos de los Contribuyentes

Si no ha podido resolver un problema con la Directiva, o si desea obtener más información sobre sus derechos de acuerdo a la ley, contáctese con el Defensor de los Derechos de los Contribuyentes llamando al:

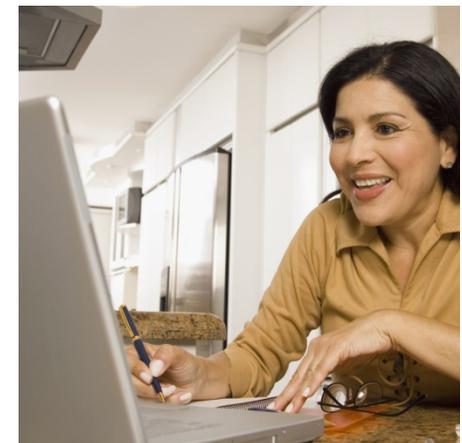
888-324-2798



Obtenga la información por escrito

El Código de Ingresos e Impuestos en su Sección 6596 – "Demora Disculpable - Dependencia y Confianza en el Asesoramiento", afirma que:

"Si la Directiva determina que la persona no efectúa su declaración o pago oportunamente debido a la confianza razonable en un asesoramiento escrito de la Directiva, es posible que a esa persona se la libere de los impuestos indicados en §6051 y §6201, y de toda



Obtenga la información por escrito

multa o intereses agregados a ellos...”. La persona debe realizar su pedido de asesoramiento por escrito a la Directiva sobre si una actividad o transacción está sujeta al impuesto, y tal pedido debe describir por completo los hechos y circunstancias específicas de la actividad o transacción.



¡Gracias!

Agradecemos todo el importante trabajo que usted realiza para el estado de California.

